

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2007136006

UDC_____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

基于可持续发展的环境会计信息披露
问题研究

Environmental Accounting Research on sustainable
development issues

陈 合

指导教师姓名: 朱林彬 助理教授

专 业 名 称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2014 年 10 月

论文答辩日期: 2014 年 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 10 月

基于可持续发展的环境会计信息披露问题研究

陈合

指导教师 朱林彬 助理教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

朱林彬	助理教授
吴亚汝	副 书 记
范鸿达	副 教 授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

本文基于伴随全球经济发展带来的生态环境破坏导致的问题，从会计角度对环境会计进行探索的问题，分析了环境会计的国内外理论发展和应用趋势，对我国存在的问题借鉴国外环境会计优秀的研究成果进行分析与研究，提出适合我国环境会计信息披露的相关意见。在论证中，以紫金矿业、晨鸣纸业与岳阳林纸作为样本进行案例分析，尽力使该文章的研究成果更加具有实践性及可行性。

全文分为五部分：

第一部分是本文的绪论。在本章中，首先对环境会计含义和可持续发展观的基本内涵进行了解读。通过对可持续发展这一概念的讨论，提出了环境会计在中国发展的必要性。接下来本文对国内外环境会计发展状况进行了回顾，首先回顾了国际、美国、加拿大、日本目前环境会计的进展的情况，对其特征进行了分析，指出了其中我国可以借鉴之处。然后对我国的环境会计发展的状况进行回顾，并从五个角度对中国环境会计所面临的问题进行了详细的分析。

第二部分重点介绍环境会计披露相关基本理论。从国外和国内两个方面入手，首先介绍国外在环境会计披露方面的发展情况，以及目前环境会计披露相关的实务做法，然后以同样的框架分析国内的情况。在披露的内容方面国外及国内基本差异不大，而国内目前采用单独报告模式的企业还凤毛麟角，笔者认为当务之急是要完善、规范补充报告模式的披露。最后讨论了因环境会计审计的特殊性而引发的责任分配问题。

第三部分主要抽取了紫金矿业和两家造纸上市公司晨鸣纸业与岳阳林纸对环境信息披露作为案例，这两个案例中的企业均是采用补充报告模式对环境报告进行披露，但是披露存在不规范的现象，通过对案例的分析，笔者提出我国环境会计会计核算和信息披露存在的问题与完善建议。

第四部分提出了本文的结论。由于环境问题的严重性，要求我们必须完善环境会计的法规与制度，形成一套客观有效的环境信息公开评价体系和评定标准，严格要求企业加强环境会计信息披露，加强对责任的追究。同时，要鼓励

公众和第三方机构参与到环境保护工作中来，对企业公开行为的检查与监督。在我国的现行信息披露方式上，目前适合采用补充报告式：通过增加会计科目、会计报表和报告内容的方式，报告在已有的财务会计报告上披露的企业环境信息。希望通过多方的努力，切实有效的将环境会计披露落到实处，真正将环保的理念植根于企业的文化中。

本文的主要贡献：

（1）本文选题具有现实和理论意义。相比国外对环境会计信息披露的研究，我国对环境会计的理论研究和实践依旧处在初期摸索阶段，环境会计信息披露的发展有助于推动实务的发展，从而有助于进一步顺利实施可持续发展战略。环境会计信息披露作为一个新的研究领域，具有一定的研究意义。

（2）将环境会计信息披露作为环境会计研究的切入点。

（3）本文结合了紫金矿业、晨鸣纸业与岳阳林纸对环境信息披露的实例进行分析，这三家企业都属于高污染企业，具有一定代表性，特别是紫金矿业污染问题频发。对环境会计的研究具有一定价值。

由于我国环境会计的研究还在探索阶段，有关环境会计相关的基本理论和法规并不健全，可供借鉴的资料有限，笔者在一些问题上的见解可能出现偏差，在一些问题上还有待改进。

关键词：环境会计；可持续发展；环境信息披露

Abstract

In this paper, with the global economic development, ecology environment was seriously destructed. Environmental accounting issues from the angle of accounting, analyzes the domestic and foreign theory development and application, and bring opinions of environmental accounting in our country. The environment accounting study abroad had excellent results of analysis and research, put forward relevant comments of the environmental accounting information disclosure in China. In the demonstration, Zijin Mining Group Company Limited, Shandong Chenming Paper Holdings Co., Ltd. and Yueyang Forest & Paper Co., Ltd. as samples of empirical analysis, trying to make the research results of this paper is more practical and feasible.

The full text is divided into four parts:

The first part is the introduction of this paper. In this chapter, firstly introduces the basic content of environmental accounting concept and the concept of sustainable development. Through the discussion of the concept of sustainable development, and puts forward the necessity of the development of environmental accounting in the China. And secondly is a review of the environmental accounting development at home and abroad. At first, reviews the situation of the progress of environmental accounting and its characteristics in the international and the United States, Canada, Japan, and points out what our country can draw lessons from. And then describes the status of environmental accounting in China, and carried out detailed analysis from five angles to the Chinese environmental accounting issues.

The second part focuses on basic theory of environmental accounting disclosure. The introductions are from abroad and domestic two aspects. First, introduces the development of environmental accounting disclosure and related practice abroad, and then in the same framework for analysis of the domestic situation. The contents of the disclosure are nearly identical in abroad and domestic, but currently domestic enterprises that use a separate report mode of disclosure are rare. So the author thinks that the priority is to perfect and standard the disclosure that uses the supplementary way. Finally comes the responsibility assignment problem caused by the particularity of environmental accounting audit.

The third part mainly selected as examples of Zijin Mining Group Company Limited, Shandong Chenming Paper Holdings Co., Ltd. and Yueyang Forest & Paper Co., Ltd. on environmental information disclosure, analysis of the environmental accounting information disclosure in China: problems and suggestions.

The fourth part is the conclusion. Because of the serious environmental problems, we need to perfect the laws and the system of environmental accounting and form an

objective and effective evaluation system and evaluation standard of environmental information disclosure. Meanwhile, we should be strict with enterprises to strengthen environmental accounting information disclosure, and strengthen the responsibility the enterprises take. At the same time, to encourage the public and third parties involved in the environmental protection work, checking and supervising the public behavior of enterprises. As for the way of the current information disclosure in China, supplementary report type suits best: to publish enterprise environmental information on the existing financial statements by increasing the accounting subject, accounting statements and the content. Hope that through the efforts of many parties, environment accounting disclosure can be practicable, and the green concept can be rooted in the enterprise culture.

The main contribution of this paper:

(1) This article topics of practical and theoretical are significant. Compared with the foreign study on environmental accounting information disclosure, the environmental accounting theory and practice in our country is still in the initial stage of exploration. The environmental accounting information disclosure promotes the development of the practice, and contributes to the smooth implementation of the strategy of sustainable development. The environmental accounting information disclosure as a new research field has certain significance.

(2) The environmental accounting information disclosure as an entry point for environmental accounting research.

(3) In this paper, several heavily polluting companies to disclose environmental information as a sample for analysis, an important documentary value for future research in this field has laid a foundation.

As the study of environmental accounting is still exploratory stage, the environmental accounting related to the basic theory and regulations are not perfect, but the author of the theory and practice is limited, some of the problems are only preliminary exploration studies in understanding some of the issues might biased, some perspective is not very mature, there are many issues to be further research and improvement. Meanwhile, the continuity of our corporate environmental information disclosure of listed have not studied and so on.

Keywords: Environmental Accounting Sustainable Development
Environmental Information Disclosure

目录

引 言.....	1
一、环境会计问题的概述	2
(一) 环境会计的起源.....	2
(二) 环境会计的含义.....	3
(三) 可持续发展的基本内涵.....	3
(四) 可持续发展观下建立环境会计的必要性	4
(五) 国外对环境会计的研究及现状.....	7
(六) 我国环境会计现状.....	17
二、环境会计信息披露	21
(一) 国外环境会计信息披露.....	21
(二) 我国环境会计信息披露.....	23
(三) 环境会计信息披露的审计.....	26
三、我国上市公司的环境信息披露案例分析	28
(一) 紫金矿业的环境污染会计问题.....	28
(二) 我国造纸业的环境会计信息披露	30
(三) 对我国环境会计存在问题的完善建议.....	31
(四) 对我国环境问题会计核算和信息披露的完善建议	34
四、结论.....	37
参考文献.....	39
致谢语.....	42

CONTENTS

INTRODUCTION	1
I .OVERVIEW OF THE ENVIROMENTAL ACCOUNTING	2
(1)THE ORIGIN OF ENVIROMENTAL ACCOUNTING	2
(2)THE CONCEPT OF ENVIROMENTAL ACCOUNTING.....	3
(3)THE CONCEPT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT.....	3
(4)THE NECESSITY OF ESTABLISHING ENVIRONMENTAL ACCOUNTING	4
(5)THE STATUS OF FOREIGN ENVIRONMENTAL ACCOUNTING STUDIES	7
(6)THE CURRENT STATUS OF ENVIROMENTAL ACCOUNTING IN CHINA	17
II .ENVIROMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE.....	21
(1)FOREIGN ENVIROMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE.....	21
(2)ENVIROMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE IN CHINA	23
(3)THE AUDITING OF ENVIROMENTAL ACCOUNTING DISCLOSURE	26
III .ENVIRONMENTAL INFORMATION DISCLOSURE OF LISTED COMPANIES ANALYZED	28
(1)ZIJIN MINING ENVIRONMENTAL POLLUTION.....	28
(2)ENVIRONMENTAL ACCOUNTING INFORMATION DISCLOSURE IN CHINESE PAPER INDUSTRY	30
(3)RECOMMENDATIONS FOR IMPROVING CHINESE ENVIRONMENTAL.....	31
(4)RECOMMENDATIONS FOR IMPROVING CHINESE ENVIROMENTAL ACCOUNTING CALCULATION AND INFORMATION DISCLOSURES	34
IV .CONCLUSION	37
BIBLIOGRAPHY	39
ACKNOWLEDGEMENT.....	42

引 言

自古以来，环境问题就是各个社会发展所面临的重要课题。自人类从蛮荒进入文明时代，便开始了对大自然的破坏和污染。人们不断地发明创造先进的生产工艺以提高生产力，与此同时却加速了对赖以生存的环境的破坏。所幸的是人类已意识到经济高速发展所带来的对环境的负面影响，正一步步威胁到人们的生存。环境问题跨越国界，跨越行业，跨越领域，人们纷纷加入了环境保护和污染治理。环境会计就是在这样的一种情况下产生的一项新兴的研究课题。随着全球经济一体化，现代工业经济快速增长，在这过程中无疑使自然资源遭到过度开采和废弃物质的大量排放，这些使得人类的生存环境日益恶化。我国作为最大的发展中国家在这些矛盾问题上显得尤为突出。其中主要原因是源于我国人口基数大，导致人均自然资源很少，此外在资源的配置与利用上又极不平衡，经济上东富西穷，资源上东贫西富，再加上我国国民的素质现阶段还较为低下，许多企业在发展过程中，只顾眼前利益、自身利益，根本没有长远的眼光，也没有考虑考虑社会效益以及环境效应。人们缺乏对环境保护的意识，又缺乏相应的法律法规。因此，本论文对环境会计方向的研究具有重大意义。

一、环境会计问题的概述

在自由市场经济作用下，由于滞后性加上价值对环境保护、社会生态平衡、资源利用无法准确衡量，显得管理方面力不从心，环境会计信息有利于企业资源参与市场，在市场中进行优化配置。

（一）环境会计的起源

近年来，新的工业技术层出不穷，工业经济不断发展，人类所面临的自然环境问题也日益严重，过度使用高碳资源、气候变暖以及最近严重的“雾霾”天气等等，无一不警示着人类需要开始改变一直以来通过消耗自然资源来实现经济高速增长的方式。那么如何处理资源分配以及经济增长之间的关系成为企业必须面对的一大问题。自然资源是企业得以发展的基础，它具有有限性和稀缺性，对企业而言也是有重大影响的，因此社会经济活动具有反映和控制职能的会计应该对环境方面的支出、收益进行反映和控制。但传统会计往往认为存在财产权的才有价格，才能在财务报表中列示。而自然资源，如水、空气、臭氧等，虽然对企业经营起着至关重要的作用，但却被排除在外，使得企业的利润虚增，更会助长了企业牺牲自然资源来换得经济利润增长的短视行为。在这种情况下，学术界也开始反思现行的会计制度，力图将“绿色”的理念植根其中。追溯于本世纪 70 年代，以《会计学月刊》(Journal of Accounting) 1971 年比蒙斯(F. A Beams)的“控制污染的社会成本转换研究”¹和 1973 年第 2 期马林(J. T. Marlin)的“污染的会计问题”²两篇论文为标志，拉开了人们对绿色会计研究的序幕。1990 年洛波·格雷德报告《会计工作的绿化》，是环境会计研究的一个具有跨时代意义的报告，它还标志着环境会计研究已经变成了全球学术界最为热门的核心话题之一。1999 年，随着联合国《环境会计和报告的公告》的颁布，国际环境会计体系建立，各国也纷纷效仿，研究建立本国的环境会计

¹ Beams F A, Fertig P E. Pollution control through social cost conversion[J]. THE JOURNAL OF ACCOUNTANCY, VOL. 132, NO. 5, P 37-42, NOVEMBER, 1971. 17 REF., 1971.

² Marlin J T. Accounting for pollution[J]. Journal of accountancy, 1973 (FEB): 41-46.

体系。2001年3月，中国成立了“绿色会计委员会”，6月，中国会计学会的第七个委员会——环境会计专业委员会宣告成立，这标志着中国环境会计研究进入了新阶段。

（二）环境会计的含义

环境会计是将会计学与自然环境结合在一起，以货币为主要计量单位，有关于环境的法律、法规为依据，将自然资源和环境状况纳入会计核算，并运用专门方法对环境破坏及其防治、环境开发的成本费用对其所带来的效益进行详尽的比对、估量、标注与分析，以此研究经济发展与环境资源之间的关系，以便为决策者提供环境绩效及环境活动对企业财务成果影响的一门新兴学科。还需说明的是，企业在过去是被看作一个盈利性组织运营的，虽然传统会计考虑了与环保问题有关的实务，但作为非社会性组织，因而没有考虑到自身的社会责任，忽视环保问题。环境会计的发展可以提高企业对保护生态环境的责任心。环境成本必须反映企业以环境保护为目标对环境的治理与保护过程中所发生的各项支出。环境成本的计量对象有货币和非货币，在环境成本的发生时间上或许已经产生又或许在未来可能产生，环境成本的投入可能在生产前、生产过程中或者生产过后，这三个阶段中所予以开支的环境成本。

环境成本的计量有两种方式——费用化和资本化。环境成本的费用化是将环境成本确认为当期费用，这会影响支出当期的损益。而环境成本的资本化是将其确认为一项资产，再通过后期的分摊转移到生产成本中，这也直接影响了产品的定价。

（三）可持续发展的基本内涵

第一、由核心经济价值转向生态经济效率的企业经营目标

在过去，企业发展过程中忽视了环境保护的重要性，甚至视其为与企业发展相互对立。由于企业缺乏环境保护意识，政府往往采取强制手段促使企业执行环境政策。这种以牺牲环境和巨量消耗资源为代价的发展，如今被称为“无

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库